



VšĮ SOCIAL HUG
Kauno r. sav., Samylų sen.,
Šlienavos k., Miško g. 6, LT-53148

2023 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

VšĮ SOCIAL HUG (toliau – ir Organizacija) yra Lietuvos Respublikoje registruotas juridinis asmuo. Tai pelno nesiekianti nevyriausybinė organizacija, turinti paramos gavėjo statusą (2023-11-24) ir Nevyriausybines organizacijos žymą (2023-11-23).

Organizacijos kodas 306626238.

Registracijos data – 2023-11-10.

Organizacijos registracijos ir buveinės adresas Kauno r. sav., Samylų sen., Šlienavos k., Miško g. 6, LT-53148.

Fondas yra ne PVM mokėtojas.

2023 m. buvo vykdomos veiklos su jaunimu.

2023 m. organizacija pasirašė bendradarbiavimo sutartį su VšĮ „Žalgirio krepšinio centras“ susitardamos vykdyti socialinį projektą „One Team“ ir kitą socialinio pobūdžio ir auklėjamąją veiklą.

Fondas neturi filialų bei kitų struktūrinių padalinių.

Fondo finansiniai metai trunka dvylika mėnesių. Prasideda sausio 1 d., baigiasi – gruodžio 31 d.

2023 metais įdarbintų darbuotojų buvo 0.

Organizacijos buhalterinę apskaitą tvarko buhalterė Inga Čepkauskienė.

II. APSKAITOS POLITIKA

Organizacijos finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 „Dėl Pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų, veiklos ataskaitos, metinės ataskaitos rengimo ir neatlygintinai gauto turto ir paslaugų (nepiniginių aukų) įvertinimo“ bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais fondų finansinių ataskaitų sudarymo tvarką.

Pateikiama informacija yra patikima, objektyvi, nešališka, išsami. Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais (toliau – ir EUR). Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus – lietuvių ir užsienio kalba (dažniausiai anglų kalba).

Organizacijos finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir prielaida, kad Organizacija artimiausioje ateityje tęs savo veiklą.

Organizacija, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: subjekto; veiklos tęstinumo; periodiškumo; pastovumo; piniginio mato; kaupimo; palyginimo; neutralumo.

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Organizacija disponuoja ir kurį naudodamas tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Įsigytas nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Balanse jis rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Organizacija 2023 m. nematerialiojo turto neįsigijo ir juo nedisponavo.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Organizacija valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 500 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o balanse rodomas balansine verte – lygia jo likutinei vertei, kurią sudaro suma, gauta iš ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainos atėmus nusidėvėjimo sumą, sukauptą per visą jo naudingo tarnavimo laiką (1 lentelė).

Ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo normatyvai

1 lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Transporto priemonės	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3
Kita įranga ir įrenginiai	3
Kitas materialusis turtas	3

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti, datos. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną atskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje ar kitame perduodame dokumente nurodyta to turto vertė. Kai turto vertė nenurodyta, gauto ilgalaikio materialiojo turto vertę, kuri ir bus laikoma įsigijimo savikaina, nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į to turto tikrąją vertę, jo gavimo metu, jei tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti.

Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę ūkio subjektas nustato atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiamą tokio paties ar panašaus turto vertę ar kitą gaunamą tinkamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina yra lygi vienam EUR. Prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos priskiriamos tiesiogiai su šio turto įsigijimu ir paruošimu naudoti susijusios išlaidos. Fondas 2021 m. ir 2020 m. ilgalaikio materialaus turto neįsigijo ir juo nedisponavo.

2.3. Trumpalaikis turtas

2.3.1. Atsargos

Atsargos apskaitoje įvertinamos bei registruojamos įsigijimo savikaina, sudarant finansines ataskaitas balanse jos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie bus vėliau atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų gabenimo, sandėliavimo ir kitos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis (pardavimo savikaina) tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Neatlygintinai gautų atsargų savikainą sudaro paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų vertė. Jeigu atsargų vertė dokumente nenurodyta, gautų atsargų įsigijimo savikainą nustato ūkio subjektas, atsižvelgdamas į rinkos kainą, kai rinkoje prekiaujama tokiu pačiu ar panašiu turtu, žiniasklaidoje ar kitose informavimo priemonėse skelbiamą tokio paties ar panašaus turto vertę ar kitą gaunamą informaciją. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, neatlygintinai gautų atsargų įsigijimo savikaina yra lygi vienam EUR.

2.3.2. Gautinos sumos

Gautinos sumos apskaitomos pirminėse sąskaitose nurodytomis sumomis, iš jų atėmus šių sumų vertės sumažėjimą. Gautinų sumų vertės sumažėjimas parodomas tuomet, kai yra objektyvių įrodymų, jog Fondas nesugebės atgauti visų šių sumų. Gautinų sumų sumažėjimas pripažįstamas veiklos rezultatų ataskaitoje.

2.3.3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Organizacijos balanse pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje atvaizduojami pinigai banko sąskaitoje ir kasoje. Pinigai bankų sąskaitose apskaitoje registruojami įplaukus į banko sąskaitą lėšoms pagal bankų sąskaitų išrašus. Pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas apskaitoje registruojamas, kai įvykdomi įsipareigojimai – skiriama labdara, parama, apmokama už prekes, paslaugas. Fondo apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – EUR.

2.4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal pajamų ir sąnaudų kaupimo bei kitus buhalterinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktuose nustatytus apskaitos principus. Kaupimo principo esmė yra ta, kad pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – jų susidarymo metu, neatsižvelgiant į pinigų gavimo ar išmokėjimo momentą. Pajamomis laikomos tik ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos. Pajamos vertinamos tikrąja verte, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei nukainavimus ir grąžinimus. Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, kai paslaugos yra suteiktos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Metų gale sukauptos lėšos naudojamos įstatuose numatyta veiklai vystyti.

Sąnaudos, patirtos vykdant projektus ir uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, apskaitoje registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje parodomas taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus. Sąnaudomis pripažįstamos tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų

dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitos registruojamos ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamos kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečiu pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos įstaigos sąnaudomis tą laikotarpį, kurį

buvo patirtos. Sąnaudos, susijusios su programų įvykdymu, pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje panaudotos finansavimo sumos pripažįstamos finansavimo pajamomis. Fondas grupuoja su atskirų programų įgyvendinimu susijusias sąnaudas pagal savo pasirinktą sąnaudų grupavimo būdą. Finansavimo panaudojimas pagal atskirus projektus atskleidžiamas aiškinamajame rašte.

Prie veiklos sąnaudų priskiriamos darbuotojų darbo apmokėjimo, ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos), patalpų išlaikymo, transporto ir ryšių, turto nurašymo, abejotinių skolų, žalos atlyginimo ir kitos veiklos sąnaudos. Prie veiklos sąnaudų priskiriami ir praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, kurie parodomi atskirame veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje.

2.5. Finansavimas

Gautas finansavimas (parama) Organizacijoje skirstomas į dotaciją, tikslinius įnašus ir kitą finansavimą.

Dotacija atsiranda, Organizacijai neatlygintinai gavus ilgalaikio turto arba įsigijus turto iš tikslinių įnašų. Dotacija apskaitoma kaupimo principu, t. y. ji pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas arba iš tikslinio finansavimo lėšų įsigytas turtas yra nudėvimas (amortizuojamas), nurašomas, perleidžiamas arba jo balansinė vertė kitaip mažinama. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis.

Dotacijos apskaitoje užregistruojamos nurodyta gauto turto vertė arba tikrąja vertė, jei šio turto vertė nebuvo nurodyta. Jei nurodyta gauto turto vertė reikšmingai viršija tikrąją jo vertę, gauta dotacija ir turto įsigijimo savikaina užregistruojama to turto tikrąja vertė. Jeigu turto vertė nenurodyta ir jo tikrosios vertės nustatyti negalima, su turto susijusios gautos dotacijos vertė yra nulis.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės arba savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama Organizacijai griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius:

- Organizacija pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;
- yra dokumentas patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų (pasirašytos finansavimo sutartys ir pan.), kad įnašai bus gauti.

Tiksliniai įnašai registruojami apskaitoje kaupimo būdu, t. y. visi tiksliniai įnašai, atitinkantys aukščiau nurodytus požymius, pripažįstami gautu arba gautu finansavimu, atitinkamai registruojant ir gautinas sumas turto pusėje (priskiriant jas ilgalaikiam arba trumpalaikiam turtui, priklausomai nuo jų planuojamo gavimo laiko).

Jei tam tikrais atvejais Organizacija turi abejonių dėl visų ar dalies finansavimo sutartyje ar kitame su finansavimu susijusiame dokumente numatytų finansavimo gavimo sąlygų išpildymo, tokie tiksliniai įnašai pripažįstami finansavimu naudojant gautų pinigų principą. Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais per ataskaitinį laikotarpį tiek, kiek tą laikotarpį patirtų sąnaudų pripažinta kompensuotomis.

Kitam finansavimui priskiriamos aukos ir parama pinigais, prekėmis bei paslaugomis. Tai parama, kai jos davėjas (anonimas arba žinomas) nenurodo Fondui konkretaus paramos panaudojimo tikslo, ir Fondas gali elgtis su šia parama savo nuožiūra (pavyzdžiui, inkasuotos aukų dėžutės,

periodinės žmonių aukos per banką, įmonių parama pagal sutartis be nurodyto panaudojimo tikslo ir pan.).

Toks netikslinis finansavimas, gautas pinigais, pripažįstamas panaudotu tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai pinigai gauti.

Parama, gauta prekėmis, yra įvertinama paramos, dovanojimo sutartyje arba kitame perdavimo dokumente nurodyta jų verte. Jeigu prekių vertė dokumente nenurodyta, gautų prekių įsigijimo

savikainą nustato Organizacija, atsižvelgdama į šių atsargų tikrąją vertę įmanoma patikimai nustatyti. Tuo atveju, kai tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, laikoma, kad neatlygintinai gautų prekių įsigijimo savikaina yra lygi vienam eurui.

Parama, gauta nurodžius arba nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip tikslinių įnašų finansavimas. Parama, gauta prekėmis, įvertinama tikrąja verte ir rodoma kaip atsargos. Tokia parama pripažįstama panaudota (sąnaudos pripažįstamos kompensuotinomis) tą ataskaitinį laikotarpį, kurį gautos atsargos sunaudojamos.

2.6. Užsienio valiuta

Sandoris užsienio valiuta – sandoris, kurio tarpusavio įsipareigojimų sumos išreiškiamos užsienio valiuta ir (arba) atsiskaitoma arba numatoma atsiskaityti užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojančią Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

2.7. Patalpų panauda

Turto remonto ir eksploatavimo sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo patiriamos. Draudimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis per draudimo sutarties galiojimo laikotarpį. Turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamas sąnaudomis per likusį patalpų panaudos laikotarpį.

2.8. Klaidų taisymas

Klaida – netikslumas, atsirandantis dėl neteisingo skaičiavimo, netikslaus apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos ar įvykio registravimo, dėl apgaulės ar apsirikimo. Fondo apskaitoje klaidos taisomos taikant perspektyvinį būdą, t. y. nepriklausomai nuo to, kurį ataskaitinį laikotarpį susidariusi klaida taisoma, jos taisymas registruojamas apskaitoje tuo metu, kai klaida pastebėta, t. y. ataskaitiniais finansiniais metais.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių klaidų taisymo rezultatai, turėję įtakos sąnaudų dydžiui, parodomi atskirame veikos rezultatų straipsnyje. Jeigu taisomos ataskaitinių metų klaidos arba praėjusių ataskaitinių laikotarpių nebaigtų programų (projektų) klaidos, klaidos taisymas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos straipsnį, kuriame buvo padaryta klaida.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Likutinė balansinė ilgalaikio materialaus turto vertė laikotarpio pradžioje 0 EUR.
Per ataskaitinį laikotarpį Organizacija neįsigijo ilgalaikio turto.

2 pastaba. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

Aprašymas	Finansinių metų pabaigoje	Praėjusių finansinių metų pabaigoje
-----------	---------------------------	-------------------------------------

Atsargos	0	0
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams/ ateinančių laikotarpių sąnaudos	0	0
Iš viso:	0	0

3 pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Aprašymas	Finansinių metų pabaigoje	Praėjusių finansinių metų pabaigoje
Pinigai atsiskaitomoje sąskaitoje Swedbank banke	0	0
Pinigai kasoje	0	0
Iš viso:	0	0

4 pastaba. Finansavimas

Aprašymas	Likutis 2023 m. sausio 1 d.	Gauta per 2023 m.	Panaudota per 2023 m.	Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	Pastabos
Fizinių ir juridinių asmenų parama	0	0	0	0	
Juridinių asmenų parama prekėmis	0	0	0	0	
Fizinių asmenų parama prekėmis	0	0	0	0	
Tikslinis finansavimas	0	0	0	0	
Iš viso:	0	0	0	0	
Viso:				0	

5 pastaba. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondas ilgalaikių ar trumpalaikių įsipareigojimų neturėjo.

Tikslinės paramos panaudojimas

Tikslinė parama 2023 m. nebuvo gauta.

Pastabos be nuorodos

1. Finansiniai ryšiai su Fondo vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

	Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1.	Sumos, susijusios su darbo santykiais, priskaičiuotos per metus	0	0
2.	Kitos reikšmingos sumos, priskaičiuotos per metus	-	-

Fondo vadovui nebuvo išmokėta avansų, suteikta paskolų, garantijų, turto perleidimo.

2. Sandoriai su susijusiais asmenimis.

Fondas sandorių su susijusiais asmenimis per ataskaitinį laikotarpį nevykdė.

3. Reikšmingi pobalansiniai įvykiai.

Po atskaitomybės sudarymo datos neįvyko jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti esminės įtakos 2023 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

Direktorius
2023 m. balandžio 26 d.



Egidijus Kuckailis

Pelno nesiekiančių juridinių asmenų
 buhalterinės apskaitos ir finansinių
 ataskaitų sudarymo ir pateikimo
 taisyklių
 5 priedas

VŠĮ SOCIAL HUG, kodas 306626238, Kauno r. sav, Samylų sen., Šlienavos k., Miško g. 6, LT-53148
GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

(eurais)

Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1.	Pinigai	0	0	0	0	0	0
2.	Turtas, išskyrus pinigus	0	0	0	0	0	0
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	0	0	0	0	0	0

* Pinigais gauta parama panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar neliečiamajam kapitalui formuoti arba parduotas kaip parama gautas turtas, išskyrus pinigus

Pelno nesiekiančių juridinių asmenų
buhalterinės apskaitos ir ataskaitų
sudarymo ir pateikimo taisyklių
7 priedas

VŠĮ SOCIAL HUG, kodas 306626238, Kauno r. sav., Samylų sen., Šlienavos k., Miško g. 6, LT-53148

TIKSLINIO FINANSAVIMO SUMŲ PASIKEITIMAS PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPIĮ (UŽ 2023 METUS)

(eurais)

Eilės Nr.	Tikslinio finansavimo sumų šaltinis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	Gautinų sumų pasikeitimas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7
1.	Valstybės biudžetas	0	0	0		0
2.	Savivaldybių biudžetai	0	0	0		0
3.	Kiti šaltiniai	0	0	0		0
3.1	Europos socialinio fondo agentūra	0	0	0		
3.2	Lietuvos Respublikos finansų ministerija	0	0	0		
4.	Iš viso	0	0	0	-	0

PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ GAUTA PARAMA

Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas		Gautos paramos dalykas					Savanorių darbu**	
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panaudo	Eur	Valandos	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys	0	0	0	0	0	0	0	
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys		0	0	0	0	0	0	
3.	Fiziniai asmenys* ir anonimai	X	0	X	X	X	X	X	
4.	Gyventojai, skyrę gyventojų pajamų mokesčio dalį	X	0	X	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	0	x	x	x	x	x	

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių dirbtos valandos, apie tai nurodant pastaboje